

DECIZIA nr. 222 din 29.05.2020
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **X**,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr./13.03.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș, cu adresa nr./03.03.2020, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București sub nr./13.03.2020 asupra contestației formulate de doamna X CNP cu domiciliul în București,

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr...../25.02.2020 îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr./01.11.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș, comunicată prin publicitate în data de **21.02.2018**, prin care s-a stabilit o diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală în sumă de lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269 și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care contribuabila nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, prin contestația datată 24.02.2020 și înregistrată la organul fiscal sub nr./25.02.2020 doamna X, solicită anularea datoriei în sumă de lei stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr./01.11.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș, prin care s-a stabilit o diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală în sumă de lei.

Din documentele existente la dosarul cazei rezultă că Decizia nr./01.11.2017 a fost transmisă prin poștă cu scrisoarea recomandată cod AA20760136262, aceasta fiind returnată cu mențiunea "Avizat, Reavizat, Expirat termen de păstrare, Se aprobă înapoierea".

În aceste condiții, organul fiscal a procedat la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate, prin intermediul Anunțului colectiv nr./05.02.2018, existent în fotocopie la dosarul cauzei, data comunicării fiind **21.02.2018**.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că doamna X a depus contestația, prin care solicită anularea deciziei nr./01.11.2017, la registratura organului fiscal emitent sub nr./25.02.2020, cu depășirea termenului de 45 zile de la comunicarea deciziei atacate, respectiv data de **21.02.2018**, **contestația putând fi depusă până la data de 09.04.2018**, deși în cuprinsul acesteia sunt menționate expres posibilitatea contestării și termenul de depunere.

În drept, sunt incidente prevederile art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care precizează următoarele:

"Art. 270. - Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”.

Potrivit art. 75 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 75. - Calcularea termenelor

Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

”Art. 180. - Stabilirea termenelor

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului”.

”Art. 185. - Nerespectarea termenului. Sancțiuni

(1) Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.

(2) În cazul în care legea oprește îndeplinirea unui act de procedură înăuntrul unui termen, actul făcut înaintea împlinirii termenului poate fi anulat la cererea celui interesat”.

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.10. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care stipulează:

”3.10. Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, cu excepția situației în care actul administrativ fiscal atacat nu cuprinde unul dintre următoarele elemente:

a) posibilitatea de a fi contestat;

b) termenul de depunere a contestației;

c) organul fiscal la care se depune contestația. În acest caz contestația poate fi depusă în termenul de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal.”

Referitor la comunicarea actelor administrative fiscale, art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prevede următoarele:

”Art. 47. - Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

[...]

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(5) Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.

[...]

(7) În cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului”.

În temeiul prevederilor legale, se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actelor atacate, respectiv data de **21.02.2018**.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât doamna X a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege. Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât contribuabilul nu a respectat condițiile procedurale privitoare la depunerea în termen, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația formulată împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea impozitului pe veniturile realizate din România în anul 2016 nr./01.11.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș, conform art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,

coroborat cu pct. 12.1. lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 care stipulează:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege”,

motiv pentru care contestația va fi respinsă ca nedepusă în termenul legal.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 47, art. 75, art. 270 alin. (1) și art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 180 și art. 185 din Codul de procedură civilă și pct. 3.10. și pct. 12.1. lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015

DECIDE:

Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2016 nr./01.11.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș, prin care s-a stabilit o diferență de impozit pe venit rezultată din regularizarea

anuală în sumă de ... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul București.